

Шеина Е. Г., Кошелева В. И. Политика формирования и распределения прибыли на предприятии // Вестник Прикамского социального института. 2017. № 3 (78) С. 89–98.

Sheina E. G., Kosheleva V. I. The policy of formation and distribution of profit in the enterprise. *Bulletin of Prikamsky Social Institute*. 2017. No. 3 (78). Pp. 89–98. (In Russ.)

УДК 33.336

Е. Г. Шеина, В. И. Кошелева

Уральский государственный экономический университет,
Екатеринбург, Россия

ПОЛИТИКА ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Шеина Екатерина Георгиевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового менеджмента.

E-mail: shekat@mail.ru

Кошелева Валерия Игоревна – студентка, кафедра финансового менеджмента.

E-mail: v.i.kosheleva@yandex.ru

Множество определений экономической категории «прибыль» подчеркивает многоаспектность, сложность и содержательность данного понятия. Прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия. Эффективность функционирования предприятия определяется его способностью приносить прибыль. Ведущее значение прибыли в предпринимательской деятельности обеспечивается ее основными функциями, которые также имеют свою многообразие видов еще раз подчеркивает многоаспектность категории «прибыль», а также ее сложный экономический характер. В общей ситуации прибыль является важным показателем деятельности любого предприятия, поскольку механизмы ее формирования, распределения и использования затрагивают интересы всех субъектов отношений: государства, собственников предприятия, его высшего менеджмента и персонала, а также интересы держателей мелких пакетов акций, партнеров и различных кредиторов.

Ключевые слова: прибыль, виды и функции прибыли, формирование и распределение прибыли, предприятие.

E. G. Sheina, V. I. Kosheleva

Ural State Economic University, Yekaterinburg, Russia

THE POLICY OF FORMATION AND DISTRIBUTION OF PROFIT IN THE ENTERPRISE

Sheina Ekaterina Georgievna – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor at the Department of Financial Management.

Kosheleva Valeriya Igorevna – Student, Department of Financial Management.

The set of definitions of the economic category “profit” emphasizes the multidimensionality, complexity and richness of this concept. Profit is the most important economic indicator of the enterprise.

The efficiency of the enterprise is determined by its ability to make a profit. The leading value of profit in business is provided by its basic functions, which also have their own multivariate. The diversity of species once again emphasizes the multifaceted nature of the category of "profit", as well as its complex economic nature. In the general situation, profit is an important indicator of the activity of any enterprise, since the mechanisms of its formation, distribution and use affect the interests of all subjects of relations: the state, the owners of the enterprise, its top management and personnel, as well as the interests of holders of small blocks of shares, partners and various creditors.

Key words: profit, kinds and functions of profit, formation and distribution of profits, enterprise.

В Российской Федерации происходят экономические изменения, обусловленные ориентацией государства на результат всеобщих процессов всемирного развития. Рыночная экономика определяет деятельность предприятий: они ориентируются на удовлетворение спроса и необходимость торга, на требования определенных потребителей, на изготовление только тех разновидностей продукта, которые пользуются спросом и имеют все шансы дать предприятию нужную прибыль. Тем самым в сегодняшних экономических условиях прибыль приобрела новый смысл. Являясь основной двигающей силой рыночной экономики, прибыль определяет круг интересов страны, владельцев и персонала предприятия.

Прибыль является одним из ключевых показателей хозяйственной деятельности предприятия, используется при оценке его эффективности. В литературе, посвященной вопросам прибыли предприятия, понятие прибыли не имеет единого, четкого определения. По мере развития экономической мысли предпринималось множество попыток отыскать однозначное определение прибыли. Рассмотрим трактовку данного понятия представителями научной мысли (см. табл. 1).

Таблица 1

Определения категории «прибыль»¹

Автор	Определение
Платон	Прибыль – так называемые блага. Платон осуждал «неблагородную страсть к наживе», поскольку именно излишок порождает лень и жадность
Аристотель	Хрематистика – деятельность, направленная на извлечение прибыли, на накопление богатства. Эту форму Аристотель считал противоестественной, негодование вызвал процент, деньги предназначены лишь для обмена
Т. Манн, Б. Мандевиль, Дж. Ло, Ж.-Б. Кольбер	Прибыль образуется из внешней торговли в результате продажи товаров по ценам, более высоким, чем те, по которым они были куплены. Источник накопления богатства страны – внешнеторговая деятельность, а торговля внутри страны – источник капиталистической прибыли
А. Смит, Д. Рикардо	Прибыль – «нечто», что является компенсацией предпринимателю за риск и возникает при обмене созданного товара на деньги, кроме оплаты всех расходов. Прибыль – это категория производства
Дж. С. Милль	Прибыль – это остаток после вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт), а также на выплату заработной платы
А. Маршалл, Дж. Мак-Куллох	Прибыль – это остаток после вычитания из доходов компании затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырье, транспорт), на выплату заработной платы, а также вознаграждение используемых в данном производстве капиталов

¹ Составлено авторами по [1, с. 4–190; 7, с. 54–93; 11, с. 100].

Автор	Определение
Ф. Найт, Дж. Ф. Уэстон	Чистая прибыль, своего рода остаток из остатка, из которого, помимо вычитания затрат на закупку необходимых товаров и услуг (сырец, транспорт), на выплату заработной платы и вознаграждения используемых в производстве капиталов, отнимаются также вознаграждение руководству компании и премия за риск
К. Маркс	Прибыль – это то, как относится прибавочная стоимость ко всему капиталу, который вложен в предприятие. «Так как на одном полюсе (т. е. в руках рабочего – <i>авт.</i>) цена рабочей силы выступает в превращенной форме заработной платы, то на противоположном полюсе (т. е. в руках капиталиста – <i>авт.</i>) прибавочная стоимость выступает в превращенной форме прибыли»
Й. Шумпетер	Прибыль – доход особого фактора производства – предпринимательства, т. е. прибыль – это «стоимостное выражение того, что создает предприниматель, подобно тому, как заработка плата – стоимостное выражение того, что создает рабочий»
Д. С. Моляков	Большая часть денежных накоплений реализуется в форме прибыли. По экономическому содержанию прибыль – денежное выражение части стоимости прибавочного продукта
Н. Б. Клишевич	Прибыль – конечный положительный финансовый результат организации, представляющий собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом
О. И. Волков	Прибыль – это конечный финансовый результат предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов, разница между ценой продукции и ее себестоимостью
И. А. Бланк	Прибыль – выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предприятием деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления этой деятельности
О. Б. Веретенникова, В. И. Майданик, К. В. Ростовцев, Э. Р. Закирова, Н. С. Пионткович	Прибыль является конечным результатом деятельности предприятия, за счет прибыли выплачиваются дивиденды собственникам, происходит расширенное воспроизводство предприятия, предоставляются социальные льготы работникам

Как показал анализ определений, в экономической литературе отсутствует единый подход к трактовке экономической категории «прибыль». Однако авторы сходятся во мнении, что прибыль – это прежде всего определенный доход; таким образом, рассмотренные определения не являются противоречивыми, а порой совпадают и дополняют друг друга. Первые упоминания о прибыли встречаются в трудах Платона и Аристотеля. Далее, в XVI–XVII вв., дать определение прибыли попытались меркантилисты, однако у них нет никакой теории прибыли, согласно их убеждению прибыль возникает в процессе обмена как разница между продажной и покупной ценой. Независимо от особенностей различных теорий прибыли, преобладающей тенденцией в буржуазной политической экономии конца XIX столетия является признание капитала в качестве самостоятельной производительной силы, служащей источником прибыли.

В настоящее время многие российские экономисты (Д. С. Моляков, Н. Б. Клишевич например) склоняются к марксистскому подходу и рассматривают прибыль с позиции теории трудовой стоимости, согласно которой прибыль представляет собой денежное выражение части стоимости прибавочного продукта. В рыночной экономике прибыль не может

быть «частью стоимости прибавочного продукта» не только с теоретических позиций, но и с позиций хозяйственной практики.

Определения О. И. Волкова, О. Б. Веретенниковой и других имеют схожую основу, но второе определение дает более точное и описание прибыли.

По нашему мнению, трактовка прибыли, предложенная учеными уральской экономической школы (О. Б. Веретенниковой, В. И. Майданик, К. В. Ростовцевым, Э. Р. Закировой, Н. С. Пионткович), наиболее полно включает все вышеназванные трактовки.

Однако на вопрос о том, какая из перечисленных точек зрения лучше всего объясняет происхождение прибыли, однозначного ответа дать нельзя, т. к. каждая из них раскрывает какую-то одну сторону этого сложного экономического явления и процесса. Необходимо понимать, каким образом современные предприятия могут извлекать прибыль, используя разные приемы и способы.

Сама по себе прибыль является достаточно содержательным показателем, который характеризует различные аспекты деятельности предприятия. Функции, которые выполняет прибыль, определяют ее значение в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Мнения по поводу функций прибыли также разнятся (см. табл. 2).

Таблица 2

Функции прибыли¹

Функция	Характеристика
1. Контрольная	Прибыль характеризует экономической эффект от деятельности предприятия как конечный финансовый результат. На результат реализации этой функции влияют зависящие и не зависящие от предприятия факторы
2. Воспроизводственная	Прибыль является одним из источников расширенного воспроизводства
3. Стимулирующая	Прибыль является единственным источником формирования поощрительных фондов и социального развития, выплаты доходов собственникам, внедрения научно-технического прогресса. Эта функция обусловлена тем, что прибыль – это одновременно финансовый результат и основной элемент финансовых ресурсов предприятия, который обеспечивает реализацию принципа самофинансирования. В этой функции проявляется регулирующая функция финансов
4. Бюджетообразующая (фискальная)	Прибыль – главный источник формирования доходов бюджетной системы РФ, обеспечивает более 30 % ее доходов. Эта функция прибыли связана с функционированием финансов государства и выполнением ими перераспределительной и регулирующей функций, что обуславливает необходимость разработки налоговой политики государства
5. Социальная	Прибыль является источником средств для реализации социальной ответственности бизнеса
6. Оценочная	Прибыль наиболее полно и достоверно отражает уровень производства и дает оценку финансово-хозяйственной деятельности организации
7. Распределительная	Прибыль выступает инструментом распределения чистого дохода между предприятием и бюджетом

¹ Составлено авторами по [2, с. 23–25; 8; 10, с. 37–42].

Мнения ученых-экономистов по поводу функций прибыли разделились. Многие авторы считают, что прибыль выполняет распределительную, стимулирующую и оценочную функции. Другая же группа придерживается мнения об оценочной, стимулирующей и фискальной функциях. Ряд ученых считает, что основными функциями прибыли являются контрольная, воспроизводственная, стимулирующая, бюджетообразующая, социальная.

По нашему мнению, наиболее полным содержательным показателем прибыли являются контрольная, воспроизводственная, стимулирующая, бюджетообразующая, социальная функции. По определению О. Б. Веретенниковой и других, которое мы считаем наиболее совершенным, прибыль – это конечный результат деятельности предприятия, за счет прибыли выплачиваются дивиденды собственникам, происходит расширенное воспроизводство предприятия, предоставляются социальные льготы работникам. Следовательно, в данном определении перечислены все основные функции прибыли. Единство функций в их зависимости и взаимообусловленности делает прибыль тем элементом хозяйствования, в котором увязываются экономические интересы общества, коллектива предприятия и каждого работника.

Для эффективного управления прибылью (а в итоге – и собственным капиталом) важным является значение видов прибыли и факторов, влияющих на каждый из них. Виды прибыли отражают разные уровни регулирования процессов ее формирования, распределения и использования, а также интересы субъектов распределительных отношений. Существует много классификаций видов прибыли. Рассмотрим более подробно те, которые формируются для налогового учета (рис. 1).

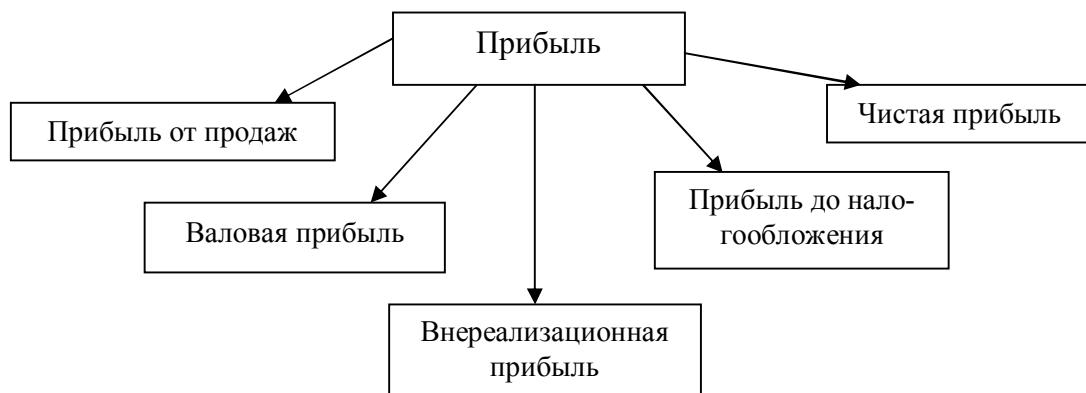


Рис. 1. Виды прибыли¹

Валовая прибыль характеризует сумму чистого дохода от операционной деятельности за вычетом всех операционных расходов, как постоянных, так и переменных. Данная прибыль – первый показатель в отчете о финансовых результатах и показатель эффективности производства. Исчисленная в установленном порядке валовая (общая) прибыль является базой для определения налогооблагаемой (расчетной) прибыли. Валовая прибыль уменьшается на следующие виды доходов (прибыли) (см. рис. 2). Виды доходов (прибыли) первой группы являются объектом самостоятельного обложения налогом. Расчет налога по второй группе осуществляется в ином порядке, третья группа вообще не подлежит обложению налогом.

Далее рассмотрим прибыль от продаж, которая рассчитывается как разность между валовой прибылью и суммой коммерческих и управлеченческих расходов. Соответственно,

¹ Составлено авторами по [3, с. 6–17].

прибыль от продаж – это показатель эффективности основной деятельности предприятия. В то же время прибыль от продаж, увеличенная на суммы прочих доходов за вычетом соответствующих расходов, есть прибыль до налогообложения, или же это финансовый результат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

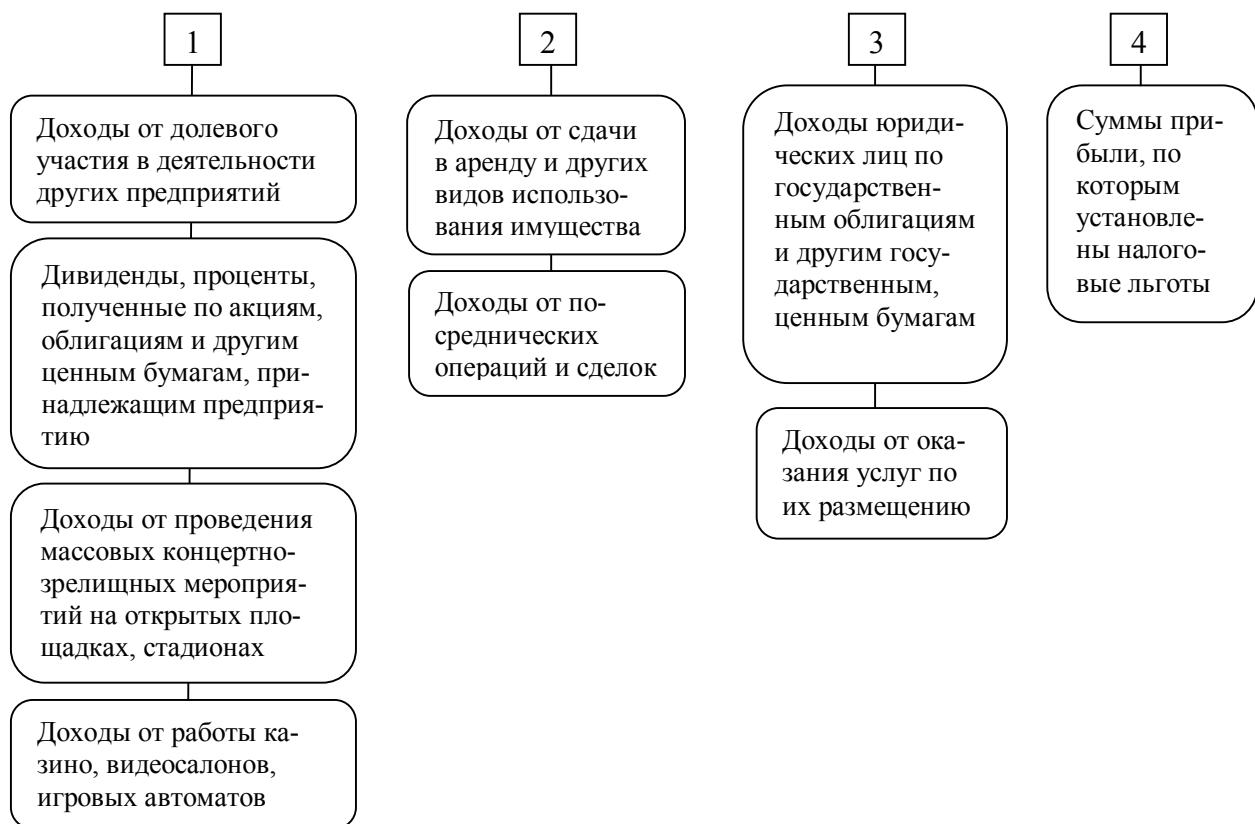


Рис. 2. Группы уменьшений валовой прибыли¹

В соответствии с законодательством валовая прибыль за вычетом всех налогов на прибыль, полученную от различных форм хозяйственной деятельности, называется чистой прибылью, которая остается в распоряжении предприятия, используется им самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие предпринимательской деятельности. Чистая прибыль распределяется по следующим направлениям (см. рис. 3).

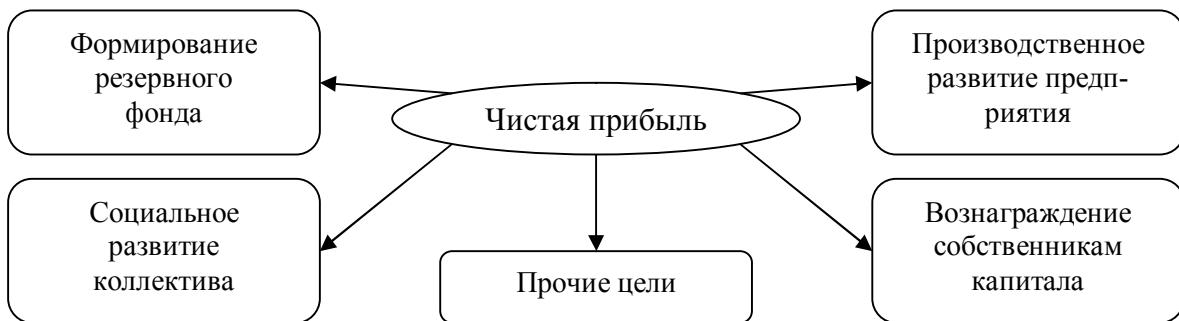


Рис. 3. Направления использования чистой прибыли [4, с. 150]

¹ Составлено авторами по [6, с. 150].

Однако не вся чистая прибыль используется предприятием по собственному усмотрению. За счет чистой прибыли уплачиваются некоторые виды сборов и налогов (например налог на имущество предприятий, сбор за право торговли и др.), штрафы при несоблюдении требований по охране окружающей среды, санитарных норм и правил, а также в случае утаивания прибыли от налогообложения, другие платежи.

В настоящее время в отчете о финансовых результатах выделены следующие виды прибыли: валовая, от продаж, до налогообложения и чистая. Но в целях налогового учета формируется также внереализационная прибыль – прибыль, образуемая в результате операций с ценными бумагами, валютой и другими видами деятельности, не связанными непосредственно с производством и продажей продукции и услуг. Данный вид прибыли рассчитывается как разность между доходами и расходами по внереализационным операциям.

Таким образом, хотя прибыль существенно отличается по различным признакам, основное содержание данного понятия сохраняется в различных ее видах: прибыль – это доход от деятельности.

Прибыль приобрела новый смысл в условиях сегодняшнего экономического формирования государства. Являясь основной двигающей силой рыночной экономики, прибыль обеспечивает круг интересов страны, владельцев и персонала предприятия. Прибыль играет немаловажную роль в ликвидации бюджетного дефицита, стабилизации хозяйства, преодолении кризисных явлений.

Бюджетообразующая функция прибыли очень важна, поскольку прибыль – один из источников формирования разных уровней бюджета. Рассмотрим схему поступления прибыли в бюджет государства (рис. 4).

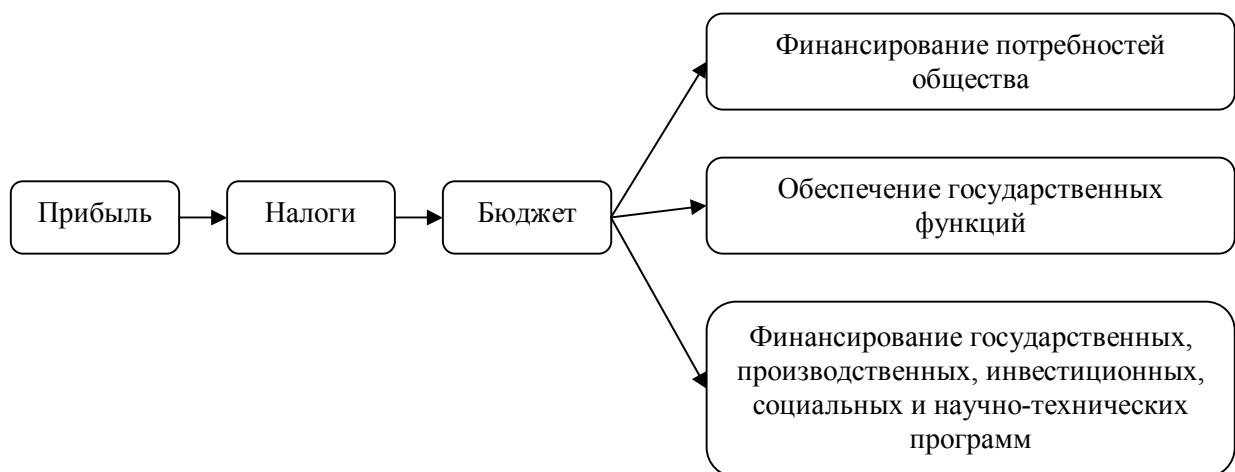


Рис. 4. Схема поступления прибыли в бюджет государства¹

Таким образом, прибыль в масштабе является фактором социального и экономического развития всего государства.

Роль прибыли усиливается с переходом страны к рыночному хозяйству. Предприятие каждой формы собственности, приобретя финансовую независимость и самостоятельность, имеет право определять, на какие цели и в каких объемах направлять прибыль, которая осталась после уплаты налогов в бюджет и иных обязательных платежей и отчислений. По этой причине одной из важных проблем сегодняшнего дня считается освоение современных способов успешного управления формированием, распределением и использованием прибыли предприятия.

¹ Составлено авторами по [9, с. 50].

Механизм формирования и распределения прибыли должен быть построен таким образом, чтобы способствовать повышению эффективности производства, стимулировать развитие новых форм хозяйствования, а также производственное, научно-техническое и социальное развитие предприятий и отрасли в целом.

Проблемы формирования прибыли связаны прежде всего с установлением уровня налогооблагаемой прибыли, т. е. соотношения выручки и затрат предприятия.

Распределение прибыли касается проблем взаимоотношений с фискальными органами и акционерами. Таким образом, в финансовой политике первоначально стоит задача определить принципы формирования прибыли от производства и реализации продукции и внераализационной прибыли.

Предприятие вправе решать вопрос максимизации или минимизации налогооблагаемой прибыли. Это зависит от публичности организации бизнеса, т. е. от формы собственности. Так, предприятие с ограниченным числом собственников любой организационно-правовой формы, кроме открытых акционерных обществ, стремится минимизировать прибыль, т. е. решать некоторые проблемы своего развития не за счет чистой прибыли, а за счет расходов предприятия на производство и реализацию продукции. Кроме того, такие предприятия не интересует гибкая связь между выручкой от реализации и расходами, связанными с производством и реализацией продукции, иными словами, при снижении выручки данные предприятия не сразу стараются пропорционально снизить расходы. Это очень часто приводит к тому, что предприятия, решая краткосрочные задачи минимизации прибыли, начинают испытывать кризис стратегии, а затем и кризис рентабельности, доводя хозяйствующий субъект до неплатежеспособности.

Предприятие, обеспечивая производственные, материальные и социальные потребности за счет чистой прибыли, должно стремиться к установлению оптимального соотношения между фондом накопления и потребления для того, чтобы учитывать условия рыночной конъюнктуры и вместе с тем стимулировать и поощрять результаты труда работников.

От руководителя требуется прежде всего умение эффективно вести дело, т. е. увеличивать прибыль. Известны две основные возможности увеличения прибыли: наращивание объема выпуска и реализации товаров и уменьшение издержек. Управление прибылью предприятия сводится к разработке механизма организационно-экономического воздействия на повышение его эффективности, к поиску инструментов, позволяющих от стихийного полученных доходов перейти к регулируемым доходам. Однако недостаточно обеспечить только прибыльность предприятия.

Таким образом, в настоящее время необходимо, чтобы руководство предприятием основывалось не столько на получении максимальной прибыли, сколько на получении максимального дохода. Как уже упоминалось, максимальное получение прибыли в основном связывается со снижением производственных издержек. Однако в условиях, когда управление затратами в основном сводится к контролю их количества, а цена за каждый входной материал (ресурс) практически неуправляема, когда инфляция не замедляется и бесконтрольна, предприятие крайне ограничено в возможности снижать производственные издержки. Поэтому возникает необходимость переоценить другие качественные характеристики, влияющие на увеличение доходов предприятия.

Грамотное, результативное управление формированием прибыли предполагает создание на предприятии определенных организационно-методических концепций управления, знание ключевых элементов развития прибыли, применение современных способов ее планирования.

Наравне с формированием прибыли на любом предприятии должно быть гарантировано результативное управление ее распределением. Нужно при этом иметь в виду, что любой курс распределения прибыли отчетного этапа – это в то же время формирование результативных обстоятельств ее развития в будущем, реализация целей стратегического формирования предприятия.

Предпринимательская деятельность является главным источником происхождения прибыли, ведь суть предпринимательской деятельности именно в получении прибыли. Предприятие получает прибыль, если выручка превышает себестоимость. Если выручка равна себестоимости, то удается лишь покрыть затраты на производство и реализацию продукции, соответственно, прибыль отсутствует. Если затраты превышают выручку, то предприятие получает убыток, т. е. отрицательный финансовый результат, что ставит его в сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

Можно выделить три главных источника получения прибыли.

Первый источник появляется в результате монополии предприятия в выпуске той или иной продукции либо продукта, имеющего особенности, которых нет у подобных продуктов конкурентов. Поддержание данного источника на сравнительно высоком уровне подразумевает непрерывное развитие продукта. Необходимо учесть такие противодействующие силы, как антимонопольная стратегия страны и увеличивающаяся конкуренция со стороны иных предприятий.

Второй источник напрямую связан с производственной и предпринимательской деятельностью. Он затрагивает абсолютно все предприятия. В данном случае все без исключения сводится к надлежащему маркетингу. Величина прибыли в этом случае находится в зависимости:

во-первых, от корректности выбора производственной направленности предприятия (выбор товаров, пользующихся устойчивым и высоким спросом);

во-вторых, от формирования конкурентоспособных условий для продажи собственных продуктов и оказания услуг (цена, сроки поставки, обслуживание клиентов, послепродажное обслуживание и т. д.);

в-третьих, от объемов производства (чем больше объем производства, тем больше масса прибыли);

в-четвертых, от структуры уменьшения издержек производства.

Третий источник обусловлен инновационной деятельностью предприятия, подразумевает непрерывное улучшение, совершенствование выпускаемой продукции, повышение ее конкурентоспособности, увеличение объемов реализации и повышение массы прибыли [4, с. 153].

В настоящее время для получения максимальной прибыли необходимо придерживаться всех названных источников, чтобы предприятие имело высшую эффективность производства. Таким образом, руководителю придется так планировать распределение прибыли, чтобы не нанести ущерба ни государству (рассчитывать на рост производства и, соответственно, нарастание налоговых отчислений в государственный бюджет), ни трудовому коллективу (работники хотят иметь заработную плату, соответствующую выполненной работе), ни руководству предприятия (руководство стремится сформировать большой резервный фонд, направляемый на увеличение объемов производства).

Итак, прибыль является важным показателем деятельности любого предприятия, поскольку механизм ее формирования, распределения и использования затрагивает интересы всех субъектов отношений: государства, собственников предприятия, его высшего менеджмента и персонала, а также интересы держателей мелких пакетов акций, партнеров и различных кредиторов. Для предприятия значение прибыли состоит в том, что она,

будучи конечным финансовым результатом его деятельности, в рыночных условиях выступает основным источником финансирования расширенного воспроизводства ресурсов, его производственного и социального развития.

В сегодняшних условиях на отечественных предприятиях сформировалась отнюдь не подходящая обстановка в отношении показателей прибыли. В подобных обстоятельствах проблемы по управлению прибылью будут наиболее актуальными.

Библиографический список

1. Агапова И. И. История экономической мысли: курс лекций. М.: ЭКМОС, 1998. 248 с.
2. Бланк И. А. Управление прибылью. Киев: Ника-Центр, 2007. 768 с.
3. Казак А. Ю., Веретенникова О. Б. Денежное хозяйство предприятий: учебник для вузов. Екатеринбург: АМБ, 2006. 464 с.
4. Карпова Е. Н. Долгосрочная финансовая политика организации: учеб. пособие. М.: АЛЬФА-М; ИНФРА-М, 2014. 208 с.
5. Клочкова Е. Н., Кузнецов В. И., Платонова Т. Е. Экономика предприятия. М.: Юрайт, 2014. 448 с.
6. Ковалев В. В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2008. 333 с.
7. Конотопов М. В. История и философия экономики. М.: КНОРУС, 2010. 664 с.
8. Мануйленко В. В., Садовская Т. А. Экономическая сущность, виды и функции прибыли хозяйствующего субъекта: современный аспект // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. № 33. С. 2–11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-suschnost-vidy-i-funktsii-pribyli-hozyaystvuyushego-subekta-sovremenyyu-aspekt-1> (дата обращения: 15.05.2017).
9. Попова Р. Г., Самонова И. Н., Добросердова И. И. Финансы предприятий. СПб.: Питер, 2009. 208 с.
10. Суслова Ю. Ю. Прибыль предприятия: учеб. пособие. Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. 120 с.
11. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие / О. Б. Веретенникова, В. И. Майданник, К. В. Ростовцев и др. В 2 ч. Екатеринбург: [Изд. Урал. гос. экон. ун-та], 2016. Ч. 2. 188 с.